



§ 167

Dnr KS 2017-258

Svar på granskning av delårsrapport

Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens delårsbokslut per 2017-08-31 med prognos för helåret. Efter genomförd granskning lämnas följande bedömning:

”Vid en sammanställning av kostnadsutvecklingen framkommer att nettokostnaderna, rensat från engångsposter, från 2011 fram till 2015 överstigit skatteintäkter och generella statsbidrag. Under 2016 var dock nettokostnaderna lägre. För år 2017 har ett resultat på 2,4 Mkr budgeterats, delårsrapporten visar ett resultat uppgående till 13,9 Mkr. Den lämnade prognosen för verksamhetsåret pekar på ett resultat på -12,4 Mkr.

Den stora skillnaden mellan delårsresultatet och helårsprognosen kan till viss del förklaras av en positiv effekt från semesterlöneskuldens minskning med cirka 8,5 Mkr. En annan anledning, som är svår att bedöma beloppsmässigt, är att många mindre delposter inte periodiseras lika noggrant i delårsrapporten som i bokslutet. Vi ser här en förbättringspotential till kommande år där samma principer för periodisering används i delårsrapporten som i årsredovisningen vilket troligtvis skulle ge ett mer rättvisande delårsresultat.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.”

Kommunledningsstaben har tagit del av revisorernas rapport och delar i stort sett de åsikter och slutsatser som framkommer. Kommunstyrelsen behandlade delårsbokslutet under oktober och har delat ut uppdrag till verksamheten att snarast komma med åtgärder som innebär att verksamheten anpassar sig till budgetramen både för innevarande år och framöver. En avstämning av budget 2018-2020 pågår för närvarande där verksamheten har presenterat åtgärder för kommunstyrelsen, på både lång och kort sikt, som innebär kostnadsminskningar.

Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2017-11-02

Granskning av delårsbokslut 2017-10-02

Allmänna utskottets protokoll 2017-11-09, § 102

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av revisorernas rapport och delar i stort sett de åsikter och slutsatser som framkommer. Kommunstyrelsen behandlade delårsbokslutet under oktober och har delat ut uppdrag till verksamheten att snarast komma med åtgärder som innebär att verksamheten anpassar sig till



Kommunstyrelsen

budgetramen både för innevarande år och framöver. En avstämning av budget 2018-2020 pågår för närvarande där verksamheten har presenterat åtgärder för kommunstyrelsen, på både lång och kort sikt, som innebär kostnadsminskningar.

—

Beslutet expedieras till
Kommunrevisorerna
Ekonomichefen